

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL FILE DI CALCOLO DELLA RESTITUZIONE DELLA REMUNERAZIONE DI CAPITALE RELATIVA AL PERIODO 21/07/2011-31/12/2011 (DELIBERAZIONE AEEG N.273/2013/R/IDR DEL 25/06/2013).

GESTORE ACQUE DEL CHIAMPO SPA

I criteri per la determinazione dell'importo da restituire agli utenti del servizio di acquedotto, fognatura e depurazione civile sono conformi a quanto indicato all'art.2 della delibera 273/2013 dell'AEEG. Si espone qui di seguito il metodo di determinazione seguito.

PREMESSA PRILIMINARE

E' opportuno precisare preliminarmente, come già segnalato a pag. 4 della Relazione metodologica di accompagnamento al calcolo tariffario trasmessa a fine aprile 2013, che in sede di revisione triennale e aggiornamento tariffario del Piano d'Ambito 2000/2029 (per semplicità Piano d'Ambito rev. 2011) approvata dall'Assemblea dell'AATO Valle del Chiampo con delibera n. 9 del 29/12/2011, già trasmessa a codesta Autorità, essendo la relativa adozione intervenuta in data successiva all'esito della consultazione referendaria parzialmente abrogativa dell'art. 154, comma 1, del D. Lgs. n. 152/2006 limitatamente alla componente di costo della remunerazione del capitale investito nella misura fissa del 7% annuo, l'Assemblea dell'AATO Valle del Chiampo ha ritenuto di recepire detta abrogazione e di assicurare l'equilibrio economico finanziario della gestione applicando il criterio di calcolo stabilito dall'art.117, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 per le tariffe dei servizi pubblici ossia l'adeguatezza della remunerazione del capitale investito, **coerente con le prevalenti condizioni di mercato.**

E' stata pertanto inserita nel piano economico finanziario, con separata evidenziazione rispetto all'aggregato dei costi operativi, la voce di costo oneri finanziari di mercato che individua il costo di gestione, riconducibile alla categoria b 14 - oneri diversi di gestione dell'art.3.1 rubricato costi operativi del dm 01/08/1996 (c.d. metodo normalizzato), costituito dall'entità degli interessi calcolati sui mutui previsti dal piano economico finanziario.

Pertanto il tasso di remunerazione applicato nel PdA rev.2011 è stato inferiore a quello stabilito dal MTN del 7% per recepire nel calcolo della tariffa l'esito abrogativo del referendum, ed è stato inserito nel calcolo tariffario un valore aderente agli oneri finanziari di mercato e pari come evidenziato nel prospetto 3) che segue al **2,45155% per l'anno 2011.**

1) DETERMINAZIONE DEGLI IMPORTI RELATIVI AL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO FATTURATI DA CIASCUN GESTORE

Preliminarmente Acque del Chiampo ha comunicato relativamente agli importi fatturati di tutto l'anno 2011 pari a € 10.356.164 (corrispondente al valore riportato nel Mod CO del tool di calcolo tariffario alla riga "Ricavi da articolazione tariffaria") la quota di competenza del periodo 21/07/2011-31/12/2011 e pari a € 7.689.807,94: in questo modo è stata calcolata l'incidenza del volume fatturato nel periodo di riferimento sul totale del fatturato come da seguente prospetto:

prospetto 1)

DETTAGLIO IMPORTI FATTURATI RELATIVI AL SII (solo uso domestico escluso industriale)					
Importi fatturati dal 21/7 al 31/12/2011:			7.689.807,94		
Importi fatturati dal 01/1 al 31/12/2011:			10.356.164,00	FATTURATO DA MOD CO DEL FILE ATO	
		percentuale di volume fatturato di competenza periodo 21/07/2011-31/12/2011		74,25%	

2) RIPROPORZIONAMENTO DELLA REMUNERAZIONE DI CAPITALE DA PDA 2011 IN RELAZIONE AI RICAVI FATTURATI DA CIASCUN GESTORE

A questo punto posto che il Piano tariffario allegato al Piano d'ambito rev. 2011 accorpava i dati finanziari tra i due gestori Acque del Chiampo e Medio Chiampo (si riporta qui di seguito i dati di riferimento complessivo):

prospetto 2)

Voce	Descrizione	U.M.	2011
1	Costi operativi	euro	8.281.849
2	Ammortamenti	euro	1.786.109
3	Oneri finanziari	euro	420.000
4	Costi totali	euro	10.487.958
5	Volume erogato	migl m3/anno	7.150
6	Tariffa Reale Media	euro/m3	1,496
7	Tariffa Limite		1,574
8	Tariffa applicata (proposta)	euro/m3	1,574

Si è proceduto al riparto del valore presente di oneri finanziari di 420.000,00 per l'anno 2011 tra i due gestori nel valore sotto riportato, pari per Acque del Chiampo a € 398.013,00 per l'intero anno 2011:

prospetto 3)

Tasso di remunerazione effettivamente applicato nel PdA rev 2011	2,45155%
Descrizione	2011
remunerazione del capitale investito applicata al PdA 2011 gestore Acque del Chiampo	420.000
remunerazione del capitale investito applicata al PdA 2011 gestore Acque del Chiampo	398.013
remunerazione del capitale investito applicata al PdA 2011 gestore Medio	21.987

Il valore di remunerazione del gestore Acque del Chiampo di € 398.013 annui è corrispondente a quello riportato nel prospetto Dati di Pianificazione del ModATO del tool di calcolo tariffario, che si riporta di seguito:

prospetto 4)

		2011
DATI DI PIANIFICAZIONE	Capitale investito medio netto (Euro)	16.235.125
	<i>di cui avviamenti</i>	
	<i>di cui rivalutazioni/ svalutazioni</i>	
	Remunerazione del capitale investito medio netto (Euro)	398.013
	Ammortamenti (Euro)	1.733.899
	Costi operativi efficientati (Euro)	6.520.540
	Coefficiente di miglioramento dell'efficienza (%)	1
	Corrispettivi per l'uso di infrastrutture di terzi (Euro)	763.380
	Spese di funzionamento Ente d'Ambito	
	Componente per rimborso ex sentenza Corte Costituzionale 335/08 (Euro)	
	Altre componenti di costo (Euro)	116.000
	Saldo conguagli e penalizzazioni (Euro)	
	Ricavi da altre attività sottratti dai costi ammessi (Euro)	874.225
Volumi previsti (m³)	10.793.160	
TRM - Tariffa reale media prevista (Euro/m³)	1,496000	

Si è proceduto dunque a riproporzionare il dato di remunerazione del gestore Acque del Chiampo dell'anno 2011 sulla base dell'incidenza del fatturato al fine di determinare la quota di remunerazione relativa al periodo 21/07/2011-31/12/2011 che è risultata pari a € **295.538,07** come da seguente prospetto:

prospetto 5)

Remunerazione del gestore ACQUE DEL CHIAMPO			
	remunerazione anno 2011 da PdA rev 2011	Quota di remunerazione calcolata in proporzione agli importi fatturati dal gestore AdC nel periodo dal 01/01/2011 al 20/07/2011	Quota di remunerazione calcolata in proporzione agli importi fatturati dal gestore AdC nel periodo dal 21/07/2011 al 31/12/2011
remunerazione del capitale investito applicata al PdA	€ 398.012,63	102.474,56	295.538,07
calcolo incidenza			74,25%

3) DETERMINAZIONE DEGLI ONERI FISCALI

Il gestore in virtù della propria contabilità separata ha prodotto un prospetto desunto dal Conto economico dell'anno 2011 del SII riportante il fatturato, i costi ed il risultato della gestione caratteristica dei servizi di acquedotto, fognatura e depurazione civile, che include tuttavia anche le attività ed i costi non derivanti da articolazione tariffaria.

Posto che il valore della produzione del gestore derivante dai servizi di acquedotto, fognatura e depurazione civile è risultato essere di € 10.479.210, superiore al fatturato delle attività oggetto di regolazione tariffaria di € 10.356.164 riportato nel mod CO del tool di calcolo tariffario, si è proceduto ad un riproporzionamento dei costi della gestione caratteristica in proporzione all'incidenza del fatturato da attività oggetto di regolazione tariffaria sull'intero valore della produzione del gestore riferito ai servizi di acquedotto, fognatura e depurazione civile, determinando così in modo proporzionale ad essa i costi della gestione caratteristica, compreso il costo del personale e la quota di svalutazione crediti verso clienti, secondo i criteri applicati nella redazione della revisione 2011 del Piano d'ambito ai sensi del MTN. Il gestore Acque del Chiampo applica una contabilità di tipo separato per la gestione del servizio idrico delle utenze civili rispetto alla gestione industriale del SII.

Si è proceduto quindi a calcolare l'incidenza del risultato di esercizio dei servizi oggetto di regolazione tariffaria sul risultato di esercizio complessivo risultante da bilancio 2011 del gestore e pari al 16,78% e a calcolare l'incidenza del risultato di esercizio e del costo del personale delle attività oggetto di regolazione tariffaria sul risultato di esercizio e costo del personale globalmente sostenuti dal gestore e pari al 27,82%.

Si è proceduto quindi a moltiplicare rispettivamente l'IRES effettivamente pagata nell'anno 2011 di € 456.613,00 per l'incidenza del 16,78% e l'IRAP effettivamente pagata nell'anno 2011 di € 465.246,00 per l'incidenza del 27,82% determinando la quota di oneri fiscali di competenza del SII di tutto l'anno 2011 e pari a € 206.048,12 come da prospetto che segue:

Prospetto 6)

3) determinazione degli oneri fiscali							
Valore produzione SII (riferiti ai soli servizi di acquedotto, fognatura e depurazioni civili)	10.356.164,00						
COSTO PRODUZIONE SII	9.981.454,09		inclusi ammortamenti (dato documentato dal gestore da bilancio 2011 e riproporzionato in base all'incidenza del fatturato derivante dalla regolazione tariffaria)				
RISULTATO ESERCIZIO SII	374.709,91						
Valore produzione TOTALE	41.586.378,00		24,9028%	incidenza ricavi SII/totale ricavi			
COSTO PRODUZIONE TOTALE	39.353.199,00		25,3638%	incidenza costi SII/totale costi			
RISULTATO ESERCIZIO TOTALE	2.233.179,00						
Costo personale SII	2.630.173,78		inclusi ammortamenti (dato documentato dal gestore da bilancio 2011 e riproporzionato in base all'incidenza del fatturato derivante dalla regolazione tariffaria da bilancio 2011)				
Costo personale TOTALE	8.567.934,00						
INCIDENZA RISULTATO DI ESERCIZIO DEL SII SUL RISULTATO DI ESERCIZIO COMPLESSIVO	16,78%						
CALCOLO INCIDENZA DEL RISULTATO DI ESERCIZIO E DEL COSTO DEL PERSONALE DEL SII SUL RISULTATO DI ESERCIZIO E COSTO DEL PERSONALE	27,82%						
IRES ANNO 2011	456.613,00		dato da bilanci 2011				
Detrazione Ires- QUOTA IRES REL	76.616,08						
IRAP ANNO 2011	465.246,00		dato da bilanci 2011				
Detrazione Irap- QUOTA IRAP REL	129.432,04						
Totale ONERI FISCALI 2011 riferiti al SII	206.048,12						

L'importo è stato quindi riproporzionato in funzione al periodo 21/7/2011- 31/12/2011, dividendolo per 365 e moltiplicandolo per 164 giorni e determinando così la quota ammessa a decurtazione per oneri fiscali di € 92.580,53.

4) DETERMINAZIONE DEGLI ONERI FINANZIARI EFFETTIVI

Anche in questo caso in virtù della contabilità finanziaria separata del gestore sono stati individuati i soli oneri finanziari relativi al SII dell'anno 2011.

Gli oneri finanziari sono composti da oneri a breve, ossia costituiti dagli interessi di c/c, ed oneri a medio/lungo termine, ossia costituiti dagli interessi derivanti dai finanziamenti erogati dagli istituti di credito.

I finanziamenti a medio/lungo termine sono stati erogati dagli istituti di credito sulla base degli investimenti effettuati da Acque del Chiampo: l'attribuzione degli importi derivanti dai finanziamenti relativi al SII, e quindi degli oneri finanziari correlati, è stata calcolata in rapporto alla percentuale di incidenza del valore degli investimenti delle opere del servizio idrico civile rispetto al valore complessivo degli investimenti oggetto del relativo finanziamento.

Gli interessi a breve relativi al SII sono stati determinati pro quota rispetto agli interessi globali pagati da Acque del Chiampo nell'anno 2011 in relazione all'incidenza del fatturato del SII rispetto al fatturato complessivo dell'Azienda.

Si riporta di seguito il prospetto di calcolo degli oneri finanziari relativi al SII dell'anno 2011:

Prospetto 7)

INTERESSI ANNO 2011 FINANZIAMENTI A M/L TERMINE							INTERESSI ANNO 2011		di cui SII		
Data accensione	Data scadenza Rate	Numero Finanziamento	Euribor	Spread	Rate Addebito Q.ta Cap. 2011	Residuo al 31-dic-11					
Unicredit AATO											
Rate trimestrali											
29/07/04	31/01-30/04-31/07-31/10	4017927	3/6 mesi	1,500%	32.041	292.048	8.888	8.888,34	100,00%		
12/10/05	31/01-30/04-31/07-31/10	4033197	3 mesi	1,500%	3.481	37.935	1.146	1.145,88	100,00%		
13/10/05	31/01-30/04-31/07-31/10	4033231	3 mesi	1,500%	30.476	332.097	10.031	10.031,35	100,00%		
04/07/07	31/01-30/04-31/07-31/10	4054226	3 mesi	1,500%	7.049	107.632	3.215	3.215,43	100,00%		
20/05/05	28/02-31/05-31/08-30/11	4028173	3 mesi	1,500%	4.672	47.494	1.430	1.430,16	100,00%		
20/05/05	28/02-31/05-31/08-30/11	4028178	3 mesi	1,500%	33.638	341.955	10.297	10.297,13	100,00%		
22/11/05	28/02-31/05-31/08-30/11	4034481	3 mesi	1,500%	11.922	130.937	3.855	3.854,60	100,00%		
22/11/05	28/02-31/05-31/08-30/11	4034484	3 mesi	1,500%	3.041	33.402	1.077	1.076,67	100,00%		
30/11/05	28/02-31/05-31/08-30/11	4034947	3 mesi	1,500%	21.718	239.761	7.193	7.192,81	100,00%		
02/08/07	28/02-31/05-31/08-30/11	4055728	3 mesi	1,500%	20.787	319.417	9.465	9.464,74	100,00%		
09/05/08	28/02-31/05-31/08-30/11	4064526	3 mesi	2,000%	12.080	211.895	6.254	6.253,92	100,00%		
09/03/04	31/03-30/06-30/09-31/12	4009846	3 mesi	1,500%	19.325	162.875	5.019	5.019,46	100,00%		
09/03/05	31/03-30/06-30/09-31/12	4025271	3 mesi	1,500%	22.884	224.702	6.859	6.859,07	100,00%		
20/06/06	31/03-30/06-30/09-31/12	4041143	3 mesi	1,500%	22.373	271.582	8.198	8.198,39	100,00%		
04/09/06	31/03-30/06-30/09-31/12	4043232	3 mesi	1,500%	3.200	40.797	1.229	1.228,76	100,00%		
29/09/06	31/03-30/06-30/09-31/12	4043862	3 mesi	1,500%	33.080	424.150	12.772	12.771,87	100,00%		
29/09/06	31/03-30/06-30/09-31/12	4043866	3 mesi	1,500%	12.526	160.608	4.836	4.836,16	100,00%		
15/12/04	31/03-30/06-30/09-31/12	4022626	3 mesi	1,500%	2.472	23.483	718	718,23	100,00%		
Totale Unicredit AATO						296.766	3.402.772	102.482,99	102.482,99		
Unicredit BEI											
Rate semestrali											
15/12/09	15/06/aa - 15/12/aa	4060016	3 mesi	1,000%	142.800	1.570.800	39.038	39.038,18	100,00%		
31/12/09	30/06/aa - 31/12/aa	4066890	6 mesi	1,000%	145.520	1.673.480	43.583	43.582,61	100,00%		
Totale Unicredit BEI						288.320	3.244.280	82.620,79	82.620,79	100,00%	
Cassa Risparmio del Veneto											
Rate Mensili											
10/01/08	Fine Mese	1967312-5040789	1 mese	1,000%	32.463	39.953	1.181	1.180,86	100,00%		
11/10/07	Fine Mese	1934708-50240767	1 mese	1,000%	76.502	73.553	2.333	2.333,39	100,00%		
29/12/04	Fine Mese	725742-50240605	6 mesi	1,250%							
Totale Cassa Risparmio del Veneto						108.965	113.507	3.514,25	3.514,25		
Cassa Rurale ed Artigiana di Brendola											
Rate Mensili											
19/11/02	19/mm/aa	146211		Tasso fisso 7%			-				
29/11/02	29/mm/aa	146229		Tasso fisso 6,75%			-				
Totale Cassa Artigiana di Brendola											
Unicredit BEI											
Rate semestrali											
2008	30/06/aa - 31/12/aa	4064173	6 mesi	0,800%	416.667	6.666.667	162.991	49.983,79	30,67%	percentuale calcolata in relazione all'incidenza del fabbisogno di finanziamento delle opere del servizio idrico civile rispetto all'ammontare del prestito complessivamente concesso al gestore per la realizzazione di investimenti	
2010	31/01/aa - 31/07/aa	4095691	6 mesi	1,400%		2.500.000	73.992	24.664,10	33,33%		
2010	31/01/aa - 31/07/aa	4095692	6 mesi	1,400%		5.000.000	384.060	128.020,05	33,33%		
Totale Unicredit BEI						416.667	14.166.667	621.043,08	202.667,94		
Pop. Verona BEI											
Rate semestrali											
	15/06/aa - 15/12/aa	413849	3 mesi		937.500	2.812.500	75.288	-	0,00%		
	15/06/aa - 15/12/aa	399234	3 mesi		625.000	1.562.500	43.381	43.381,49	100,00%		
Totale Pop. Verona BEI						1.562.500	4.375.000	118.669,78	43.381,49		
TOTALE						2.673.218	25.302.225	928.330,89	434.667,46		
Cassa Depositi e Prestiti											
Rate semestrali											
Chiampo + Arzignano	30/06/aa - 31/12/aa				141.855	498.842	38.983	-	0,00%		
TOTALE GLOBALE						2.815.073	25.801.067	967.313,81	434.667,46		
INTERESSI ANNO 2011 C/C								35.189	9.468,00	26,91%	percentuale calcolata in base all'incidenza del fatturato del SII sul fatturato globale dell'azienda
TOTALE								444.135,46			

L'importo complessivo così determinato di € 444.135,46 è stato riproporzionato in funzione al periodo 21/7/2011- 31/12/2011 determinando così la quota ammessa a decurtazione per oneri finanziari di € 199.556,76.

L'importo di € 434.667,46 è altresì coerente, per quanto riguarda gli oneri finanziari a M/L termine, con quanto indicato nel Mod ATO del tool di calcolo tariffario come sotto riportato, mentre per quanto riguarda gli oneri finanziari a breve l'importo calcolato per la remunerazione è inferiore a quello comunicato nel mod ATO del tool tariffario in quanto il valore indicato di € 14.008 comprendeva anche gli oneri finanziari derivanti dalle altre attività idriche:

ONERI FINANZIARI (Euro)		
Per debiti a breve termine	14.008	Per finanziamenti a tasso agevolato
Per debiti a medio-lungo termine	434.667	Per debiti verso imprese controllate e collegate e verso controllanti

Accantonamento perdite su crediti: Dal prospetto costi citato al paragrafo 3) è risultata documentata la quota di costi della gestione caratteristica di questa voce relativa ai servizi di acquedotto, fognatura e depurazione civile e pari a € 21.807,00 dell'intero valore risultante da bilancio 2011 di € 88.064,00; con lo stesso meccanismo di riproporzionamento indicato al citato paragrafo 3), è stata determinata la quota di detta voce riferibile alle attività oggetto di regolazione tariffaria e pari a € 21.550,94. L'importo è stato quindi

riproporzionato in funzione al periodo 21/7/2011- 31/12/2011 determinando così la quota ammessa a decurtazione per tale voce di bilancio di € 9.683,16.

Si riporta di seguito il prospetto di riepilogo dei calcoli effettuati:

Prospetto 8)

riepilogo calcoli					
Remunerazione 2011 inseriti nel Piano d'Ambito riproporzionati sulla base degli importi fatturati nel periodo (Ripr2011)					295.538,07
Oneri fiscali (euro)					92.580,53
Oneri finanziari (euro)					199.556,76
Accantonamento perdite su crediti (euro)					9.683,16
PERDITE SU CREDITI DA BILANCIO 2011 SOLO SII	€ 21.550,94	dato documentato dal gestore da bilancio 2011 e riproporzionato in base all'incidenza del fatturato derivante dalle attività oggetto di regolazione tariffaria sul valore della produzione globale del SII			
					-6.282,38